



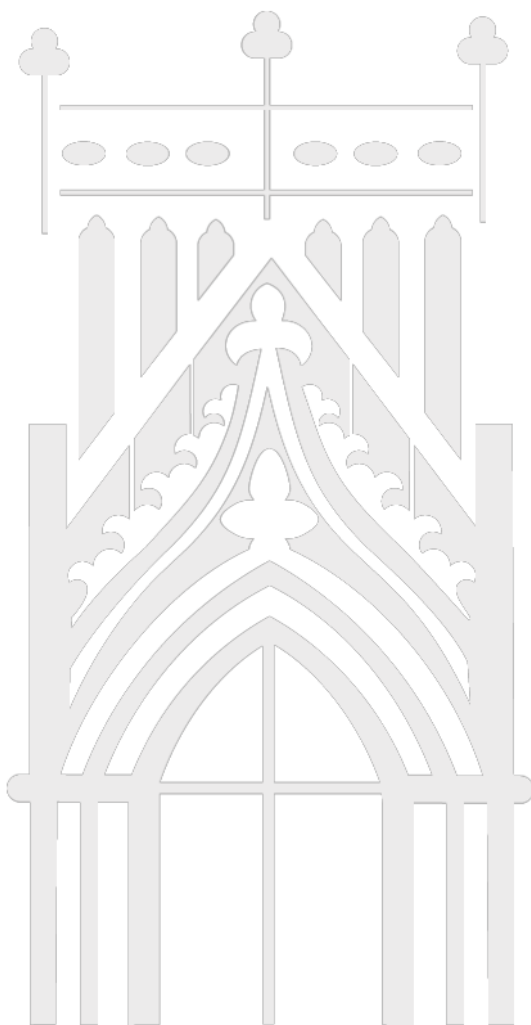
**IPG** **Politécnico**  
|da|Guarda  
Polytechnic  
of Guarda

## Mestrado em Gestão Contabilidade

A Prática Profissional do Contabilista Certificado  
numa Empresa do Setor da Construção e Obras  
Públicas

Ana Catarina Cruz dos Santos

junho | 2018



Escola Superior  
de Tecnologia e Gestão



**Escola Superior de Tecnologia e Gestão**

Instituto Politécnico da Guarda

---

A PRÁTICA PROFISSIONAL DO  
CONTABILISTA CERTIFICADO  
NUMA EMPRESA DO SETOR DA  
CONSTRUÇÃO E OBRAS PÚBLICAS

---

ESTÁGIO PROFISSIONALIZANTE PARA OBTENÇÃO DO GRAU  
DE MESTRE EM GESTÃO, ESPECIALIZAÇÃO EM  
CONTABILIDADE

**Ana Catarina Cruz dos Santos**

**junho | 2018**



**Escola Superior de Tecnologia e Gestão**

Instituto Politécnico da Guarda

---

A PRÁTICA PROFISSIONAL DO  
CONTABILISTA CERTIFICADO  
NUMA EMPRESA DO SETOR DA  
CONSTRUÇÃO E OBRAS PÚBLICAS

---

ESTÁGIO PROFISSIONALIZANTE PARA OBTENÇÃO DO GRAU  
DE MESTRE EM GESTÃO, ESPECIALIZAÇÃO EM  
CONTABILIDADE

Orientadora: Prof<sup>ª</sup>. Doutora Maria de Fátima David

Coorientadora: Prof<sup>ª</sup>. Maria Lúcia Marques

**Ana Catarina Cruz dos Santos**

**junho | 2018**

## **AGRADECIMENTOS**

O meu primeiro agradecimento vai direcionado para a minha orientadora, Prof.<sup>a</sup> Doutora Maria de Fátima David, e para a minha coorientadora, Prof.<sup>a</sup> Maria Lúcia Marques, pela disponibilidade, apoio e acompanhamento constante ao longo da execução do presente relatório.

Ao Dr. Mário Afonso, que me orientou no decorrer do estágio profissionalizante, assim como os restantes funcionários do seu gabinete de contabilidade, por sempre se terem mostrado disponíveis para me ajudar.

Aos meus pais e irmão, por serem o meu pilar, não apenas nesta etapa, mas em todas as etapas que já enfrentei. A eles agradeço o apoio incondicional que me deram, por me motivarem e incentivarem a nunca desistir perante as adversidades.

*A todos, um grande Bem-Haja.*



## **RESUMO**

Com o intuito de preencher os requisitos definidos no nº 1 do artigo 9º do Regulamento de Inscrição, Estágio e Exame Profissionais da Ordem dos Contabilistas Certificados, com vista a obter o grau de Mestre em Gestão, especialização em Contabilidade, foi realizado um estágio profissionalizante na empresa “*Luís Pais dos Santos, Lda.*”, do setor da Construção e Obras Públicas. Como esta empresa contrata os serviços de contabilidade em regime de *outsourcing*, foi necessário o auxílio do gabinete de contabilidade “*Mário Carvalho Afonso, Lda.*”, para que o mesmo, enquanto contabilista certificado, supervisiona-se a realização do estágio.

O presente relatório teve como metodologia duas abordagens, uma teórica, através da revisão de literatura, e uma prática, através da análise de um caso de estudo. A abordagem teórica consistiu, essencialmente, na pesquisa dos normativos legais contabilísticos e fiscais aplicáveis às entidades do setor da construção e obras públicas. A abordagem prática consistiu, inicialmente, no estudo da empresa “*Luís Pais dos Santos, Lda.*”, em termos da sua estrutura organizacional, recursos humanos, materiais e financeiros. Ao nível do estudo destes últimos, foi realizada uma análise da situação económica e financeira da empresa no período de 2010 a 2015, com vista a perceber as políticas que têm vindo a ser seguidas pela mesma, em termos de investimento, financiamento e gestão corrente.

Quanto às atividades desenvolvidas durante o período de estágio, as mesmas são explanadas ao longo do relatório, nomeadamente as relacionadas com a receção, organização, separação, classificação, registo e arquivo de documentos contabilísticos, as práticas de controlo interno, o processamento de remunerações, o apuramento de contribuições e impostos e preenchimento das respetivas declarações, o encerramento de contas e preparação das demonstrações financeiras e restantes documentos que compõem o “dossier fiscal”, entre outras, sempre na observância da conduta ética e deontológica associada à profissão de contabilista certificado.

**Palavras-chave:** Contabilidade, Fiscalidade, Contabilista Certificado, Setor da Construção Civil.

**JEL Classification:** M41 - *Accounting*

## ABSTRACT

In order to fulfil the requirements defined in article 9, paragraph 1, from Regulation of Registration, Professional Training and Exams of the Portuguese Chartered Accountants Order, just to obtain a Management Master's degree, Accounting specialization, a professional internship was performed in the "*Luís Pais dos Santos, Lda.*" company, Construction and Public Works sector. As this company hires outsourced accounting services, it was necessary the assistance of the accounting office "*Mário Carvalho Afonso, Lda.*", so the same, as chartered accountants, could supervise the accomplishment of the internship.

The present report had as methodology two approaches, one theoretical, through literature review, and one practical, through the analysis of a case study. The theoretical approach consisted essentially in the research of the legal accounting and tax regulations applicable to the entities of the construction sector and public works. While the practical approach consisted, initially, in the study of the "*Luís Pais dos Santos, Lda.*" company, in organizational structure, human, material and financial resources terms. At the study level of the last, an analysis of the economic and financial situation of the company was carried out, from 2010 to 2015, in order to understand the policies that have been followed by the company in investment, financing and day-to-day management terms.

In respect of the activities carried out during the probationary period, they are explained throughout the report, particularly those related to reception, organization, separation, classification, registering and archiving of accounting documents, internal control practices, remuneration processing, the determination of contributions and taxes and the filing of the respective declarations, accounts closure and preparation of the financial statements and other documents that compose the "tax file", among others, always in compliance with the ethical and deontological conduct associated to the profession of chartered accountants.

**Key words:** Accounting, Taxation, Chartered Accountants, Construction industry.

**JEL Classification:** M41 - Accounting

## ÍNDICE

<b>GLOSSÁRIO DE SIGLAS.....</b>	<b>ix</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>xii</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS.....</b>	<b>xiii</b>
<b>ÍNDICE DE TABELAS .....</b>	<b>xiv</b>
<b>INTRODUÇÃO .....</b>	<b>1</b>
<b>PARTE I - ANÁLISE TEÓRICA .....</b>	<b>7</b>
<b>Capítulo 1 – Normativo Contabilístico das Empresas de Construção e Obras Públicas .....</b>	<b>9</b>
1.1. Enquadramento.....	9
1.2. Estrutura Conceptual do SNC .....	11
1.3. Demonstrações Financeiras do SNC .....	16
1.4. Normas Contabilísticas do SNC.....	24
1.5. Contratos de Construção na Contabilidade .....	28
1.6. Considerações Finais.....	35
<b>Capítulo 2 – Normativo Fiscal das Empresas de Construção e Obras Públicas .....</b>	<b>36</b>
2.1. Enquadramento.....	36
2.2. Impostos sobre o Rendimento .....	37
2.3. Impostos sobre a Despesa .....	55
2.4. Impostos sobre o Património.....	64
2.5. Outros Impostos e Taxas .....	70
2.6. Contratos de Construção na Fiscalidade .....	74
2.7. Considerações Finais.....	76
<b>PARTE II – ANÁLISE PRÁTICA .....</b>	<b>78</b>
<b>Capítulo 3 – Caso de Estudo: <i>Luís Pais dos Santos, Lda.</i> .....</b>	<b>80</b>
3.1. Enquadramento .....	80
3.2. Estrutura Organizacional da Empresa .....	81
3.3. Clientes, Fornecedores e Concorrentes .....	85
3.4. Análise SWOT .....	88
3.5. Análise do Sistema de Controlo Interno.....	91
3.6. Análise da Estrutura Económico e Financeira .....	95
3.7. Análise de indicadores e rácios .....	100
3.8. Considerações Finais.....	106
<b>Capítulo 4 – Atividades desenvolvidas na <i>Luís Pais dos Santos, Lda.</i> .....</b>	<b>109</b>



4.1.	Enquadramento .....	109
4.2.	Conduta Ética e Deontológica.....	110
4.3.	Organização dos Documentos Contabilísticos .....	113
4.4.	Classificação dos Documentos Contabilísticos .....	117
4.5.	Processamento de Remunerações.....	122
4.6.	Apuramento de Contribuições e Impostos .....	126
4.7.	Operações de fim de Exercício Económico .....	132
4.8.	Considerações Finais.....	145
<b>CONCLUSÕES .....</b>		<b>147</b>
<b>REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>		<b>153</b>
<b>ÍNDICE DE ANEXOS .....</b>		<b>167</b>